



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“DEBILIDADES DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE
ALMACÉN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL
CONSORCIO ROGA SAC, DE LA CIUDAD DE TRUJILLO,
2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Fiorella Geraldine Eustaquio Bocanegra

Asesora:

Mg. Cecilia Fhon Núñez

Trujillo - Perú

2020

Tabla de contenidos

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO.....	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1 Realidad problemática.....	9
1.2 Formulación del problema.....	14
1.3 Objetivos.....	14
1.3.1 Objetivo general.....	14
1.3.2 Objetivos específicos.....	14
1.4 Hipótesis.....	14
1.4.1 Hipótesis general.....	14
1.4.2 Hipótesis específicos.....	15
CAPÍTULO II. METODOLOGÍA	16
2.1 Tipo de investigación.....	16
2.2 Población y muestra.....	16
2.3 Métodos e instrumentos de investigación.....	17
2.4 Procedimiento.....	19
2.5 Operacionalización de variables.....	21
CAPÍTULO III. RESULTADOS	21
3.1 Datos de la empresa.....	22
3.2 Análisis del incumplimiento del material solicitado por los contratistas y su incidencia en la rentabilidad.....	30
3.3 Determinación de la incidencia de los desmedros del área de almacén de la empresa Consorcio Roga SAC.....	34

3.4 Descripción de la incidencia en la rentabilidad de los faltantes de inventarios del área de almacén de la empresa Consorcio Roga SAC.....	44
3.5 Incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad.....	50
3.6 Elaboración de una propuesta de control interno del área de almacén para la mejora de la empresa Consorcio Roga SAC.....	53
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	63
4.1 Discusión.....	64
4.2 Conclusiones.....	67
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS.....	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de variables.....	21
Tabla 2: Incumplimiento de los requerimientos del material y su incidencia en el ER.....	32
Tabla 3: Pérdidas en cantidad e importes mensuales de los tres materiales – 2019.....	35
Tabla 4: Reporte de entrada y salida del Cemento Ms – 2019.....	36
Tabla 5: Reporte de entrada y salida del Cemento Tipo I – 2019.....	37
Tabla 6: Reporte de entrada y salida del Ladrillo KK – 2019.....	38
Tabla 7: Reporte de los desmedros de los tres materiales – 2019.....	39
Tabla 8: Desmedros de inventarios y su incidencia en el ER Comparativo.....	42
Tabla 9: Conciliaciones de los inventarios físicos con el Registro de Inventarios.....	44
Tabla 10: Registro del responsable de las salidas de inventario.....	45
Tabla 11: Materiales y Equipos extraviados del área de almacén.....	46
Tabla 12: Los faltantes de inventarios y su incidencia en el Estado de Resultados	47
Tabla 13: Importe total de las debilidades del control interno del área de almacén.....	50
Tabla 14: Estado de Resultado con incidencia de las debilidades del almacén.....	51

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Logo de la empresa Consorcio Roga SAC	23
Figura 2: Edificaciones del Consorcio Roga SAC	23
Figura 3: Personal Calificado del Consorcio Roga SAC.....	24
Figura 4: Organigrama de la empresa Consorcio Roga SAC.....	25
Figura 5: Proveedor de Cemento Tipo I - Ms y Acero.....	26
Figura 6: Proveedor de Tubos	25
Figura 7: Construcción de Condominios “Los Ángeles del Porvenir” – Trujillo.....	27
Figura 8: Construcción de Tiendas Comerciales “Los Húsares” - Trujillo	28
Figura 9: Construcción de la carretera vecinal tramo Campanita - San José	28
Figura 10: Comparación de pérdidas en los materiales - 2019	27
Figura 11: Gastos generados por las debilidades del control interno del almacén.....	38
Figura 12: Estructura Organizativa del Área del Almacén.....	52
Figura 13: Mejora del Proceso de Recepción de Materiales	55
Figura 14: Mejora del Proceso de Almacenaje de Materiales	57
Figura 15: Mejora en el Proceso de Despacho de Materiales.....	59
Figura 16: Formato de Orden de Consumo.....	62
Figura 17: Formato de Orden de Salida.....	63

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia de las debilidades del control interno del área de almacén en la rentabilidad del Consorcio Roga SAC, de la ciudad de Trujillo, 2019.

El tipo de investigación es descriptivo con un diseño no experimental y ex post facto, a través del análisis de la variable independiente, y el efecto que ocasiona en la variable dependiente.

Las técnicas empleadas en la investigación fueron la observación, la entrevista y revisión documental. Para la recolección de datos se utilizaron los instrumentos como la guía de observación, la guía de entrevista aplicada al jefe de almacén y la ficha de análisis documental. Estos instrumentos permitieron obtener una información precisa, en el cual se identificaron diversas debilidades relacionadas con el control interno en el área de almacén como las multas por el incumplimiento del requerimiento de materiales debido a que no realizan los pedidos con tiempo y no se percatan de verificar que dichos materiales cumplan con las características del presupuesto; también se encontraron desmedros de materiales, producto de una mala distribución e inadecuado almacenamiento; además se detectó faltantes de inventarios a causa del bajo desempeño del personal encargado del almacén en cumplir con sus funciones porque personas sin autorización alguna intervienen en el despacho de los materiales sin reportarlo generando robos y el desconocimiento de los almaceneros para tener al día los reportes de inventarios.

Es por ello, que la presente investigación plantea una propuesta para contrarrestar estas debilidades, de tal manera que la empresa cuente con un control interno adecuado en los procesos del área de almacén y así poder lograr obtener la rentabilidad esperada.

Palabras clave: Control Interno, Almacén, Rentabilidad

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS

- Álvarez, M. (2015) *“El Control Interno a la rotación de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la empresa comercial Romero Medina del Cantón Pillaro”*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Alva, C. & Mendoza, L. (2017) *“Debilidades del control interno en el área del almacén y su efecto en la rentabilidad de la empresa Constructora MGM Contratistas Generales SAC, Trujillo, 2017”*. Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública. Universidad Privada del Norte, Trujillo, Perú.
- Anaya, J. (2008). Almacenes: Análisis, Diseño y Organización. Madrid: Esic Editorial.
- Arrieta, M. (2012). *Análisis contable con un enfoque empresarial*. Recuperado de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2012b/1229/index.htm>
- Chávez, D. (2016). Conceptos y técnicas de recolección de datos. Recuperado de http://perso.unifr.ch/derechopenal/assets/files/articulos/a_20080521_56.pdf
- Campos, G. & Martínez, N. (2012). La observación, un método para el estudio de la realidad. Revista Xihmai. Volumen VII, 45-60.
- Contreras, F. & Quintero, M. (2012) *“Propuesta de mejora para la gestión de almacén de las bodegas de materia prima de una empresa del sector químico y calzado”*. Trabajo especial de grado. Universidad Católica Andrés Bello, Venezuela.
- Espinoza, E. (2016). Universo, Muestra y Muestreo. Universidad Internacional de Cataluña, España.
- Ferrer, A. (2010). Merzas y Desmedros Criterios Contables y Tributario. Actualización Empresarial N° 216 – Primera Quincena de Octubre.
- Guerrero, J. (2019) *“Tramonto contable de los desmedros y su incidencia en los resultados de la empresa Fibers International SAC”*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación (6° Ed.). México, D.F., México: Mc Graw Hill Interamericana.
- Hurtado, G. (2006). Marco Teórico de la Recolección de Datos. Pág.90.

- López, A. (2011) *“Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferrtería Ángel López”*. Trabajo de graduación previo a la obtención del título en Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.
- Mamani, J. (2018) *“Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodos 2015-2016”*. Para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano, Puno, Perú.
- Mercado, L. (2016) *“Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Agro Transportes Gonzales SRL, año 2015”*. Tesis para obtener el título profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú.
- NIA 265: “Comunicación de las deficiencias en el control interno a los responsables del Gobierno y a la Dirección de la entidad”. Resolución del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. España. [NIA 265 p def.pdf \(meh.es\)](#)
- Paredes. (2014). Auditoría – Primera Edición. Lima, Perú: Centro de Producción de Materiales Académicos CEPMA-PROESAD.
- Rizo, F., Zamora, A., Valle, J. & Castro, E. (2016). Aplicación del Control Interno y su Incidencia en la Toma de Decisiones. Revista Caribeña de Ciencias Sociales. Recuperado de <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/control.html> el 07 de setiembre de 2016.
- Roldán, P.& Fachelli, S. (2015). Metodología de la Investigación Social Cuantitativa (1° Ed.). Barcelona, España: Campus de la Universidad Autónoma de Barcelona.
- Vera, A. & Vizuite, C. (2011) *“Diseño de un control interno de inventario para la empresa Steven S.A”*. Tesis de pregrado. Universidad Estatal El Milagro, Ecuador.